

2 Overall Considerations نستعين بالله ونخش على النقاط المتبقية من كتاب بيكر اللي تم عرضها تحت عنوان رئيسي الاعتبارات العامة ، طيب المفروض نتكلم عن العنوان اللي يخص الـ ٢, ٤, ٥ Going Concern بس قبل ما نبدأ يستحسن ننبه تنبيهين:

الأول: يفضل إنك ترجع تقرأ بوست ٢٠ (نقدر نشوف من هنا) نقلنا فيه كلام قيم جدا لكيسو لفرض الاستمرارية. التنبيه الثاني: كيسو في عرضه لإطار المحاسبة حاطط في المستوى الثالث الـ Basic Assumptions اللي قائمة عليها المحاسبة كالتالي: كيسو شايف إن عندنا:

Five basic assumptions: (1) **economic entity**, (2) **going concern**, (3) **monetary unit**, (4) **periodicity**, and (5) **accrual basis**

2.4 **Going Concern** احنا دلوقتي هنتعرض في المعيار 1 IAS للتاني:

بيكر بيقول خلي بالك: That an entity is a going concern is the only underlying assumption يعني بيقول مش هتلاقي في المعيار غير إنه بيقول إن الفرض الوحيد هو فرضية استمرارية المنشأة ، ، واحد يقول وازاي كيسو حاطط خمسة؟؟

كيسو بيقولك متشغلش بالك بالتقاسيم دي ، لأن إطار الـ IASB Conceptual Framework specifically identifies only one assumption—the going concern assumption

ده كطريقة عرض بس، لكن كيسو بيقول:

We believe there are a number of other assumptions that are present in the reporting environment

المهم نخش على موضوعنا بص يا سيدي فيما يتعلق بفرضية استمرارية المنشأة الإدارة بتاعت الشركة مسئولة عن ٣ حاجات: يعني الإدارة تقيم لنا قدرة الشركة أصلاً على البقاء وإنها هتقدر تشتغل كمؤسسة مستمرة يعني. طبعاً الإدارة عايزينها تاخذ في اعتبارها كل المعلومات المتاحة والمتوفرة في المستقبل اللي جاي ده

(Considering all information available for the foreseeable future);

دي أول حاجة يا إدارة عايزينها منك.

تاني حاجة سيادتكم وأنت بتعملي القوائم عملها على أساس إنك شغالة برضو كمؤسسة مستمرة والله إلا لو سيادتكم شايفة إن الشركة هتصفي مثلاً أو هتخلع من النشاط التجاري دي قصة تانية

to prepare financial statements on a going concern basis (unless management considers that it is probable that the entity will be liquidated/cease trading);

تالت حاجة: يا ريت حضرتك لو شايفة كدة أي من حالات عدم التأكد يا ريت إفصح على طول

To disclose material uncertainties which may affect the going concern concept.

طبعاً الشركات مش زي بعضها يعني النهاردة شركة عندها تاريخ طويل من عمليات مربحة وتقدر توصل للفلوس اللي تمولها وتقومها غير شركة على أذ حالها فلازم ناخذ بالناس من التفاوت ده.

فالمعيار بيقولك: The degree of consideration depends on the facts in each case.

If the entity has a history of profitable operation and ready access to financial resources,

وعشان كده المعيار بيتسامح ويقول:

Detailed analysis may not be required before a conclusion is reached.

يعني الشركة لو استنتجت إن حته إن فرضية استمرارية المنشأة ده شغال معاها لأنها هتعرف تتصرف في فلوس مثلا خلاص بقى هنقولها: استنتاجك مقبول يا فندم من غير ما تقعدي تعملي لنا تحليل مفصل بكدة.

بس بصي يا إدارة ممكن أوقات هتلاقي نفسك In other cases محتاجة تاخدي في اعتبارك a wide range of factors current and expected future profitability; لإيه ظروفك في الربحية; لإيه ظروفك في سداد ديونك; and debt repayment schedules; and sources of finance.. هتجيب الفلوس ازاي ومنين أصلاً.

طبعاً أما المعيار يتكلم عن فرضية استمرارية المنشأة ويقولك أنت شايف إيه ظروفك في ال Foreseeable future يقصد به على الأقل سنة يا سيدي من القفلة دي:

at least, but not limited to, 12 months from the end of the reporting period.

الإدارة شايفة إن حالتها متكحرة خلاص تعمل ال financial statements على أساس مفهوش فرض الاستمرارية ده بس طبعاً على طول عايزين منك يا شركة إفصاح وتقولي لنا أي أساس استخدمتيه وإيه الأسباب اللي خلتك تسببي فرضية الاستمرارية

When financial statements are not prepared on a going concern basis, that fact must be disclosed, together with the basis on which the financial statements have been prepared and the reason for departing from the going concern concept.

تاني حاجة المعيار بيقلها لك بيقول

An entity must prepare its financial statements (**except the statement of cash flows**) under the **accrual basis** of accounting.

وده بيكر عامله عنوان:

2.5 Accrual Basis of Accounting

أساس الإستحقاق المحاسبي

وده ببساطة معناه

Assets, liabilities, equity, income and expenses are:

- recognized when they occur (**not as cash or its equivalent is received or paid**); and
- Recorded in the accounting records and reported in the financial statements of the periods to which they relate.

2.5.2 " Matching" Concept

Expenses are recognised on the basis of a direct association between:

= **costs incurred**; and **earning of specific items of income**.

2.6 Consistency of Presentation

طبعاً لو تفتكر لما تكلمنا عن Comparability القابلية للمقارنة وأختها الـ
Another type of comparability consistency ، الثبات في التطبيق من فترة للثانية ،
Enhancing qualitative characteristics is comparability. وقلنا إنها من أهم الـ
الإطار بيقولك:

Companies should follow consistent principles and methods from one period to the next

عشان كدة المعيار بيقولك:

Presentation and classification of items in financial statements shall be retained from one period to the next.

كيسو بيقول يبقى خلاص:

As a result, accounting policies must be consistently applied for similar transactions and events unless an IFRS requires a different policy.

واللي خلي كيسو ينه على كده الآتي:

IFRS does allow for changes in presentation and/or classification but only in the following circumstances:

يعني نخرج عن الثبات لو ده هيبقى أفضل

= The change will result in a more appropriate presentation (e.g. if there is a significant change in the nature of the entity's operations).

أو المعيار اتغير

= A change is required by a financial reporting standard or an interpretation.

خلي بالك ممكن النقطتين دول يجوا نظري يقولك إيه الـ two exceptions للثبات على المعيار.

وكيسو جايب مثال مشهور قوي:

Thus, Woolworths (ADS), which uses the straight-line method for depreciating property, plant, and equipment, reports on the straight-line method for all periods presented.

برضو من الـ Other Guidelines اللي

IAS No.1 also addresses important issues related to presentation

زي Offsetting:

والـ Materiality and Aggregation

والـ ٩, ٢ Comparative Information

ودول نتكلم عليهم من البوست اللي جاي إن شاء الله يسر الله الأمر وأعان